

**FHJ-REVISION**

**v/F. Hove Jørgensen**

**c/o Dansk Revision**

**Sofiendalsvej 85**

**9200 Aalborg**

**Telefon: 98 12 56 15**

**Telefax: 98 18 03 07**

**email: [frhj@danskrevision.dk](mailto:frhj@danskrevision.dk)**

**CVR-NR 18 16 54 06**

**ESKO - GRAM & HOLMEGAARD ApS**  
Urbansgade 19 st. th.  
9000 Aalborg

**ÅRSRAPPORT**

For tiden 1. januar 2017 – 31. december 2017

11' regnskabsår

CVR-NR. 30 58 86 81

**Årsrapporten er fremlagt  
og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling**

**Aalborg, den 30. maj 2018**



**Betina Esko Mortensen  
Dirigent**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
<b>Erklæringer m.v.:</b>	
Selskabsoplysninger .....	1
Ledespåtegning .....	2
Den uafhængige revisors erklæring .....	3
Ledelsesberetning .....	4
Anvendt regnskabspraksis .....	5 - 6
 <b>Regnskab:</b>	
Resultatopgørelse .....	7
Balance .....	8 - 9
 <b>Note:</b>	
1 - 5 .....	10 - 11

## SELKABSOPLYSNINGER

### Selskabet

Esko – Gram & Holmegaard ApS  
Urbansgade 19 st. th.  
9000 Aalborg

Telefon: 98 11 66 99  
Mobil: 28 87 52 90

Hjemmeside: [www.eskogram-holmegaard.dk](http://www.eskogram-holmegaard.dk)  
E-mail: [esko-gram@hairtools.dk](mailto:esko-gram@hairtools.dk)

CVR - NR.: 30 58 86 81

Regnskabsår: 1. januar – 31. december  
Første regnskabsår 15. maj – 31. december

Stiftelsesdato: 15. maj 2007

Hjemstedskommune: Aalborg

### Direktion

Carsten Hedemann Mortensen, Aabybro

### Revisor

FHJ-REVISION - CVR-NR. 18 16 54 06  
v/registreret revisor F. Hove Jørgensen  
c/o Dansk Revision  
Sofiendalsvej 85, 9200 Aalborg SV

### Pengeinstitut

Sparekassen Vendsyssel  
Algade 42  
9000 Aalborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2017 – 31. december 2017 for Esko – Gram & Holmegaard ApS

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 – 31. december 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

**Aalborg, den 30. maj 2018**

**Direktionen**



**Carsten Hedemann Mortensen**

# REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

## Til ledelsen i Esko – Gram & Holmegaard ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for Esko – Gram & Holmegaard ApS for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomhedens ejer har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger. Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere selskabets ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.


Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er selskabets ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, selskabets ledelse har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Aalborg, den 30. maj 2018**

**FHJ-REVISION**

Registreret revisorer

  
**F. Hove Jørgensen**  
registreret revisor  
mne1861

## LEDELSESBERETNING

### **Virksomhedens væsentlige aktiviteter**

Selskabets formål er at drive frisør- og kosmetologvirksomhed. Selskabet udfører alle former for hairdress til damer og herrer samt salg af produkter indenfor hår- & skønhedsplejen.

### **Udvikling i regnskabsåret**

Årets resultat udgør et resultat på kr. 15.682, hvilket er mindre end det forventede og ikke tilfredsstillende. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 603.744 og en negativ egenkapital på kr. 259.318.

Selskabet har tabt hele den indbetalte selskabskapital og i denne forbindelse forventer ledelsen at etablere egenkapitalen i løbet af de næste 2 – 3 regnskabsår, da der er iværksat en handlingsplan som omfatter personale- og omkostningstilpasninger.

### **Hændelser efter regnskabsåret udløb**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

### **Resultatdisponering**

Forslag til fordeling af årets resultat vil fremgå af resultatopgørelsen

### **Den forventede udvikling i regnskabsåret 2018**

Selskabets ledelse forventer et positivt og tilfredsstillende resultat for 2018.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B. Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner, dagpengerefusioner, personale- og kursusomkostninger mv. til selskabets ansatte.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse vedrørende a'contotkatteordningen m.v.

#### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Driftsmidler, der består af maskiner, inventar og edb-udstyr måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Indretningsudgifter i lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlagene opgøres som kostpris med fradrag af evt. restværdi og nedskrivninger. Aktiver afskrives over deres forventede økonomiske brugstid med følgende afskrivningsprincipper og -satser:

Indretning i lejede lokaler	20 % lineært
Driftsmateriel:	20 – 25 % lineært

Aktiver med en anskaffelsespris på under kr. 13.200 pr. enhed, samt aktiver med en levetid på under 3 år udgiftsføres som hovedregel i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

## Anvendt regnskabspraksis, fortsat

### Varebeholdninger

Handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer m.v. indregnes til kostpris eller til nettorealiseringsværdi, såfremt denne er lavere. Lageret er værdiansat efter FIFO-princippet, der medfører, at de senest erhvervede varer anses for værende i behold. Samtlige ukurante og langsomt omsættelige lagervarer nedskrives til forventet nettorealiseringsværdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.



**RESULTATOPGØRELSE****1. januar - 31. december**

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttoresultat</b>		<b>1.479.484</b>	<b>1.609.173</b>
Personaleomkostninger	1.	-1.403.168	-1.536.064
Afskrivninger		-33.903	-24.216
<b>Driftsresultat</b>		<b>42.413</b>	<b>48.893</b>
Finansielle omkostninger		-21.706	-25.738
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>20.707</b>	<b>23.155</b>
Skat af årets resultat	2.	-5.025	-7.034
<b>Årets resultat</b>		<b>15.682</b>	<b>16.121</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<b>15.682</b>	<b>16.121</b>

# BALANCE 31. december

## AKTIVER

		2017	2016
	<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Indretning i lejede lokaler		0	11.339
Driftsmateriel og inventar		13.145	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>13.145</b>	<b>11.339</b>
Huslejedeposita		97.775	95.535
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>97.775</b>	<b>95.535</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>110.920</b>	<b>106.874</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>220.400</b>	<b>253.360</b>
Tilgodehavende for salg		15.510	15.677
Udskudt skat (skatteaktiv)	2.	99.009	104.033
Periodeafgrænsningsposter		150.065	61.976
<b>Tilgodehavender</b>		<b>264.584</b>	<b>181.686</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>7.840</b>	<b>8.890</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>492.824</b>	<b>443.936</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>603.744</b>	<b>550.810</b>

**BALANCE 31. december****PASSIVER**

	<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført overskud		-384.318	-400.001
<b>Egenkapital</b>	<b>3.</b>	<b>-259.318</b>	<b>-275.001</b>
Gæld pengeinstitut		171.136	50.663
Leverandører af varer og tjenester		149.651	150.554
Gæld til selskabsdeltager		221.171	281.616
Periodeafgrænsningsposter		28.986	52.281
Anden gæld		292.118	290.697
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>		<b>863.062</b>	<b>825.811</b>
<b>Gældsforpligtigelser</b>		<b>863.062</b>	<b>825.811</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>603.744</b>	<b>550.810</b>
<b>Sikkerhedsstillelser/pantsætninger</b>	<b>4.</b>		
<b>Eventualforpligtigelser</b>	<b>5.</b>		

# NOTER TIL REGNSKABET

<u>Note</u>	2017	2016		
	kr.	kr.		
<b>1. Personalemkostninger</b>				
<b>De samlede personalemkostninger udgør:</b>				
Lønninger og gager	1.170.563	1.315.695		
Udgifter til social sikring	158.524	175.851		
Andre personaleudgifter	74.081	44.518		
	<b>1.403.168</b>	<b>1.536.064</b>		
<b>2. Selskabsskatter</b>				
<b>I resultatopgørelsen er udgiftsført skat med kr. 5.025.</b>				
<b>hvilket beløb fremkommer således:</b>				
Årets aktuelle skat	0	0		
<b>Ændring af udskudt skat (skatteaktiv):</b>				
udskudt skat 31. december	-99.009	-104.033		
udskudt skat 1. januar	104.033	111.067		
<b>Skat af årets resultat</b>	<b>5.025</b>	<b>7.034</b>		
<b>Hensættelse til udskudt skat (skatteaktiv)</b>	<b>-450.039</b>	<b>-472.880</b>		
<b>Selskabsskat (skatteaktiv)                      22%</b>	<b>-99.009</b>	<b>-104.033</b>		
<b>3. Egenkapital</b>				
Bevægelserne i egenkapitalen specificeres således:				
	<b>Selskabs-</b>	<b>Overført</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>kapital</b>	<b>overskud</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>		
Egenkapital 1. januar	125.000	-400.001	-275.001	-291.122
Årets resultat		15.682	15.682	16.121
	<b>125.000</b>	<b>-384.318</b>	<b>-259.318</b>	<b>-275.001</b>

Selskabskapitalen består af 1.250 anparter a nominelt kr. 100. Der er indskrænkninger i anparternes omsættelighed.

# NOTER TIL REGNSKABET

## Note

### **4. Sikkerhedsstillelser/pantsætninger**

Ingen

### **5. Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 183.751. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.